



COMPTES ANNUELS

Association A.I.P.A.H.M

30 Rte du Neuhof

67400 ILLKIRCH GRAFFENSTADEN

APE : 8720A

SIRET : 33089412200010

Exercice :

01/01/2024 au 31/12/2024

FIDUAL
SOCIÉTÉ D'EXPERTISE COMPTABLE

56, Rue des Frères Eberts
67100 STRASBOURG
Téléphone : 03.88.67.10.10
Email : contact@fidual.com

SOMMAIRE

	<u>Pages</u>
Bilan Actif Simplifié	1
Bilan Passif Simplifié	2
Compte de Résultat Simplifié	3
Bilan Actif Détaillé	5
Bilan Passif Détaillé	7
Compte de Résultat Détaillé	9
Annexe comptable	13

Bilan Actif

		31/12/2024			31/12/2023
		Brut	Amort. et Dépréc.	Net	Net
ACTIF IMMOBILISE	IMMOBILISATIONS INCORPORELLES				
	Frais d'établissement				
	Frais de recherche et de développement				
	Donations temporaires d'usufruit				
	Concessions brevets droits similaires	1 265	1 265		
	Autres immobilisations incorporelles (1)				
	Immobilisations incorporelles en cours				
	Avances et acomptes				
	IMMOBILISATIONS CORPORELLES				
	Terrains	29 669	25 178	4 491	6 469
	Constructions	6 671 566	2 714 568	3 956 998	1 774 663
	Installations techniques,mat. et outillage indus.	204 688	144 740	59 948	56 327
	Autres immobilisations corporelles	1 649 820	1 419 328	230 492	240 624
	Immobilisations corporelles en cours	11 437		11 437	2 250 090
	Avances et acomptes				
	BIENS RECUS PAR LEGS OU DONATIONS DESTINES A ETRE CEDES				
	IMMOBILISATIONS FINANCIERES (2)				
	Participations évaluées selon mise en équival.	1 000		1 000	1 000
	Autres participations				
	Créances rattachées à des participations				
	Autres titres immobilisés	68		68	68
	Prêts				
	Autres immobilisations financières				
TOTAL (I)		8 569 513	4 305 079	4 264 433	4 329 240
ACTIF CIRCULANT	STOCKS ET EN-COURS				
	Matières premières, approvisionnements				
	En-cours de production de biens				
	En-cours de production de services				
	Produits intermédiaires et finis				
	Marchandises				
	Avances et Acomptes versés sur commandes	5 634		5 634	5 837
	CREANCES (3)				
	Créances clients, usagers et comptes rattachés	66 982		66 982	47 836
	Créances reçues par legs ou donations				
	Autres créances	103 269		103 269	117 100
	VALEURS MOBILIERES DE PLACEMENT				
	DISPONIBILITES	3 280 744		3 280 744	2 868 454
COMPTES DE REGULARISATION	Charges constatées d'avance	14 415		14 415	18 828
	TOTAL (II)	3 471 045		3 471 045	3 058 055
	Frais d'émission d'emprunt à étaler (III)				
	Primes de remboursement des obligations (IV)				
	Ecart de conversion actif (V)				
TOTAL ACTIF (I à V)		12 040 557	4 305 079	7 735 478	7 387 294
(1) dont droit au bail					
(2) dont à moins d'un an					
(3) dont à plus d'un an					

Bilan Passif

		31/12/2024	31/12/2023
FONDS PROPRES	Fonds propres sans droit de reprise		
	Fonds propres statutaires	1 834 582	1 834 582
	Fonds propres complémentaires		
	Fonds propres avec droit de reprise		
	Fonds propres statutaires		
	Fonds propres complémentaires		
	Ecarts de réévaluation		
	Réserves		
	Réserves statutaires ou contractuelles	665 365	716 170
	Réserves pour projet de l'entité		
	Autres		
	Report à nouveau	121 916	192 057
	Report à nouveau sous contrôle de tiers financeurs	(218 844)	(262 415)
	Excédent ou déficit de l'exercice	320 366	(77 375)
	Total des fonds propres (situation nette)	2 723 385	2 403 020
	Fonds propres consommables	1 733 042	1 764 860
	Subventions d'investissement	256 493	168 020
	Provisions réglementées		
	Total des autres fonds propres	1 989 534	1 932 879
Total des fonds propres		4 712 920	4 335 899
Fonds reportés et dédiés	Fonds reportés liés aux legs ou donations	93 310	102 933
	Fonds dédiés sur subventions d'exploitation		
	Fonds dédiés sur contributions financières d'autres organismes		
	Fonds dédiés sur ressources liées à la générosité du public		
	Fonds dédiés sur concours publics		
	Total des fonds reportés et dédiés	93 310	102 933
Provisions	Provisions pour risques	49 021	45 021
	Provisions pour charges	110 688	57 258
	Total des provisions	159 709	102 279
DETTES (1)	DETTES FINANCIERES		
	Emprunts obligataires convertibles		
	Autres emprunts obligataires		
	Emprunts dettes auprès des établissements de crédit (2)	1 867 254	1 986 918
	Emprunts et dettes financières divers	29 876	
	Avances et acomptes reçus sur commandes en cours		
	DETTES D'EXPLOITATION		
	Dettes fournisseurs et comptes rattachés	143 640	170 507
	Dettes des legs ou donations		
	Dettes fiscales et sociales	468 781	373 079
	DETTES DIVERSES		
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	60 200	136 750
	Autres dettes	46 103	56 128
	Produits constatés d'avance	153 686	122 802
	Total des dettes	2 769 539	2 846 183
Ecarts de conversion passif			
TOTAL PASSIF		7 735 478	7 387 294
Résultat de l'exercice exprimé en centimes		320 365,64	(77 374,77)
(1) Dont à moins d'un an		2 769 539	2 846 183
(2) Dont concours bancaires courants, et soldes créditeurs de banques et CCP		585	569

Compte de Résultat 1/2

		31/12/2024	31/12/2023
		12 mois	12 mois
PRODUITS D'EXPLOITATION	Cotisations	4 360	4 440
	Vente de biens et services		
	Ventes de biens		
	dont ventes de dons en nature		
	Ventes de prestations de service		36
	dont parrainages		
	Produits de tiers financeurs		
	Concours publics et subventions d'exploitation	4 133 173	3 945 380
	Versements des fondateurs ou consommations de la dotation consommable		
	Ressources liées à la générosité du public		
	Dons manuels		
	Mécénats		
	Legs, donations et assurances-vie	274 015	
	Contributions financières		
	Reprises sur amortissements, dépréciations, provisions et transferts de charges	130 661	54 396
CHARGES D'EXPLOITATION	Utilisations des fonds dédiés	11 624	23 394
	Autres produits	126	109
	Total des produits d'exploitation	4 553 959	4 027 755
	Achats de marchandises		
	Variation de stock		3 000
	Achats de matières et autres approvisionnements		
	Variation de stock		
	Autres achats et charges externes	1 197 028	1 160 350
	Aides financières		57 000
	Impôts, taxes et versements assimilés	176 985	193 328
	Salaires et traitements	1 807 681	1 728 576
	Charges sociales	664 297	613 673
	Dotation aux amortissements et dépréciations	290 957	185 452
	Dotation aux provisions	90 966	73 204
	Reports en fonds dédiés	2 000	91 000
	Autres charges	291	1 060
	Total des charges d'exploitation	4 230 204	4 106 642
RESULTAT D'EXPLOITATION		323 755	(78 887)

Compte de Résultat 2/2

		31/12/2024	31/12/2023
RESULTAT D'EXPLOITATION		323 755	(78 887)
PRODUITS FINANCIERS	De participation		
	D'autres valeurs mobilières et créances d'actif immobilisé		
	Autres intérêts et produits assimilés	88 006	47 846
	Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges		
	Différences positives de change		
	Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement		
Total des produits financiers		88 006	47 846
CHARGES FINANCIERES	Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions		
	Intérêts et charges assimilées	22 020	23 691
	Différences négatives de change		
	Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement		
Total des charges financières		22 020	23 691
RESULTAT FINANCIER		65 986	24 155
RESULTAT COURANT avant impôts		389 741	(54 732)
PRODUITS EXCEPTIONNELS	Sur opérations de gestion	253	2 109
	Sur opérations en capital	33 818	8 706
	Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges		
	Total des produits exceptionnels	34 071	10 815
CHARGES EXCEPTIONNELLES	Sur opérations de gestion	5 732	25 547
	Sur opérations en capital		
	Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions	88 473	
	Total des charges exceptionnelles	94 205	25 547
RESULTAT EXCEPTIONNEL		(60 134)	(14 732)
Participation des salariés aux résultats			
Impôts sur les bénéfices		9 242	7 911
TOTAL DES PRODUITS		4 676 036	4 086 416
TOTAL DES CHARGES		4 355 671	4 163 791
EXCEDENT ou DEFICIT		320 366	(77 375)
CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE			
Dons en nature			
Prestations en nature			
Bénévolat			
TOTAL			
CHARGES DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE			
Secours en nature			
Mise à disposition gratuite de biens			
Prestations			
Personnel bénévole			
TOTAL			

Détail de l'Actif

	01/01/2024 31/12/2024	12 mois	01/01/2023 31/12/2023	12 mois	Variations	%
TOTAL I - Actif immobilisé NET	4 264 433,36	55,13	4 329 239,55	58,60	(64 806,19)	-1,50
Concessions brevets et droits similaires						
20500000 CONCESSIONS ET DROITS SIMILAIRES	1 264,82	0,02	1 264,82	0,02		
28050000 AMORT. CONCESSIONS ET DROITS	(1 264,82)	-0,02	(1 264,82)	-0,02		
Terrains	4 491,13	0,06	6 469,08	0,09	(1 977,95)	-30,58
21220000 TERRAINS AMÉNAGÉS	29 669,11	0,38	29 669,11	0,40		
28122000 AMORT. AGENCEMENTS AMÉNAG.TER	(25 177,98)	-0,33	(23 200,03)	-0,31	(1 977,95)	-8,53
Constructions	3 956 997,89	51,15	1 774 662,64	24,02	2 182 335,25	122,97
21310000 BÂTIMENTS	3 676 275,30	47,52	3 676 275,30	49,76	1 933 309,67	
21311000 AT. HORTICOLE	176 649,70	2,28	176 649,70	2,39	451 742,10	
21313000 EXTENSION FAS HEBERGEMENT	1 933 309,67	24,99			8 659,20	2,04
21314000 REABILITATION FAS HEBERGEMENT	451 742,10	5,84			(79 524,48)	-3,52
21350000 INS.AGENCT AMENGT CONSTRUCT°	433 588,98	5,61	424 929,78	5,75	(5 888,26)	-48,00
28130000 AMORT. CONSTRUCTIONS	(2 338 892,35)	-30,24	(2 259 367,87)	-30,58	(22 775,81)	
28131000 AMORT.BATIMENTS	(18 155,48)	-0,23	(12 267,22)	-0,17	(20 348,59)	-8,79
28133000 AMORT. EXTENSION FAS HEBERGEME	(82 838,58)	-1,07				
28134000 AMORT. REABILITATION FAS HEBER	(22 775,81)	-0,29				
28135000 AMORT.INST.AMENGT GENR.CONSTR	(251 905,64)	-3,26	(231 557,05)	-3,13		
Installations techniques, matériel et outillage	59 947,88	0,77	56 326,95	0,76	3 620,93	6,43
21540000 MATÉRIEL	204 688,31	2,65	193 173,77	2,61	11 514,54	5,96
28154000 AMORT.MATÉRIEL	(144 740,43)	-1,87	(136 846,82)	-1,85	(7 893,61)	-5,77
Autres immobilisations corporelles	230 492,12	2,98	240 623,83	3,26	(10 131,71)	-4,21
21810000 INSTALLATIONS GÉNÉRALES	689 938,82	8,92	645 617,79	8,74	44 321,03	6,86
21810001 TRAVAUX DE MISE EN CONFORMITÉ	608 204,45	7,86	608 204,45	8,23		
21820000 MATÉRIEL DE TRANSPORT	114 054,53	1,47	114 054,53	1,54		
21830000 MATÉRIEL DE BUREAU & INFORMATI	87 056,88	1,13	78 541,68	1,06	8 515,20	10,84
21840000 MOBILIER	150 565,75	1,95	150 565,75	2,04		
28181000 AMORT. INSTALLATIONS GÉNÉRALES	(588 103,91)	-7,60	(570 766,78)	-7,73	(17 337,13)	-3,04
28181001 AMORT. TRAVAUX DE MISE EN CONF	(569 617,57)	-7,36	(550 024,24)	-7,45	(19 593,33)	-3,56
28182000 AMORT. MATÉRIEL DE TRANSPORT	(108 886,58)	-1,41	(100 832,29)	-1,36	(8 054,29)	-7,99
28183000 AMORT. MATÉRIEL DE BUREAU & IN	(74 797,61)	-0,97	(68 683,74)	-0,93	(6 113,87)	-8,90
28184000 AMORT. MOBILIER	(77 922,64)	-1,01	(66 053,32)	-0,89	(11 869,32)	-17,97
Immobilisations corporelles en cours	11 436,84	0,15	2 250 089,55	30,46	(2 238 652,71)	-99,49
23100000 IMMOB. CORPORELLES EN COURS			239 231,85	3,24	(239 231,85)	-100,00
23113000 IMMOSEN COURS SALLE DE BAIN			1 702 664,55	23,05	(1 702 664,55)	-100,00
23114000 IMMOSEN COURS PANNEAUX			301 698,75	4,08	(301 698,75)	-100,00
23115000 IMMOSEN COURS	11 436,84	0,15	6 494,40	0,09	4 942,44	76,10
Participations évaluées selon méthode de mise equival	1 000,00	0,01	1 000,00	0,01		
26600000 PARTS SOCIALES	1 000,00	0,01	1 000,00	0,01		
Autres titres immobilisés	67,50		67,50			
27180000 AUTRES TITRES IMMOBILISÉS	67,50		67,50			
TOTAL II - Actif circulant NET	3 471 044,62	44,87	3 058 054,81	41,40	412 989,81	13,50
Avances & acomptes versés sur commandes	5 634,21	0,07	5 836,86	0,08	(202,65)	-3,47
40910000 AVANCES ET ACPTES SUR COMMANDE	5 634,21	0,07	5 836,86	0,08	(202,65)	-3,47
Créances clients, usagers et comptes rattachés	66 982,10	0,87	47 835,85	0,65	19 146,25	40,02
041D Collectif clients débiteurs	66 982,10	0,87	47 835,85	0,65	19 146,25	40,02
Autres créances	103 269,47	1,34	117 100,24	1,59	(13 830,77)	-11,81

Détail de l'Actif

		01/01/2024 31/12/2024	12 mois	01/01/2023 31/12/2023	12 mois	Variations	%
040D	Collectif fournisseurs débiteurs	3 928,69	0,05	1 567,06	0,02	2 361,63	150,70
40970000	FOURNISSEUR - AVOIRS À RECEVOI			574,98	0,01	(574,98)	-100,00
42500000	AVANCES ET ACOMPTES	100,00		1 196,20	0,02	(1 096,20)	-91,64
44110000	ETAT SUBVENTION INVEST.A RECEV			75 462,00	1,02	(75 462,00)	-100,00
44585000	TVA À REGULARISER -RETENUE GAR	157,93		157,93			
44711000	TAXES SUR LES SALAIRES	30 466,00	0,39	9 867,00	0,13	20 599,00	208,77
44860000	ETAT - AUTRES CHARGES À PAYER			1 392,10	0,02	(1 392,10)	-100,00
45100000	AMICALE	29 876,26	0,39			29 876,26	
46710010	IJS NETTES	5 261,05	0,07	2 653,15	0,04	2 607,90	98,29
46710100	USAGERS REMBT ETIQUETTES	699,72	0,01	90,00		609,72	677,47
46870000	PRODUITS À RECEVOIR	32 779,82	0,42	24 139,82	0,33	8 640,00	35,79
Disponibilités		3 280 743,60	42,41	2 868 454,30	38,83	412 289,30	14,37
51210000	COMPTE COURANT ASSO 000157057	42 717,52	0,55	80 264,35	1,09	(37 546,83)	-46,78
51220000	COMPTE COURANT ASSO 000186361	39 873,53	0,52	188 444,51	2,55	(148 570,98)	-78,84
51230000	LIVRET BLEU ASSO 000184697 60	2 441,88	0,03	623,12	0,01	1 818,76	291,88
51260000	LIVRET BLEU ASSOCIATION 000186	81 007,14	1,05	78 647,71	1,06	2 359,43	3,00
51271000	CCM IBNL TRIPLEX 208	405 699,96	5,24	303 031,74	4,10	102 668,22	33,88
51280000	LIVR.PARTENAIRE ASSO 18636105	4 428,56	0,06	294,59		4 133,97	N/S
51290000	CAISSE D'EPARGNE CPT E COURANT	306 383,47	3,96	82 364,88	1,11	224 018,59	271,98
51291000	CCM ASSO 00118469745	1 280 915,63	16,56	1 111 968,11	15,05	168 947,52	15,19
51211000	LIVRET A CAISSE D'EPARGNE	87 178,96	1,13	84 639,77	1,15	2 539,19	3,00
51211500	S.G. TRESO PLUS	385 649,10	4,99	300 000,00	4,06	85 649,10	28,55
51240000	LIVRET 00018320201	1,70		58 909,32	0,80	(58 907,62)	-100,00
51880000	INTERETS COURUS A RECEVOIR	10 211,78	0,13	7 892,95	0,11	2 318,83	29,38
52110000	PART SOCIALE CCM	211 575,00	2,74	206 415,00	2,79	5 160,00	2,50
52111000	PARTS SOCIALES CREDIT AGRICOLE	5 677,50	0,07	5 512,50	0,07	165,00	2,99
52112000	PARTS SOCIALES CCM	65 390,00	0,85	63 440,00	0,86	1 950,00	3,07
52130000	CAISSE D'EPARGNE CSL ASSOCIATI	447,28	0,01	445,05	0,01	2,23	0,50
52131000	CAT Caisse d'epargne	350 000,00	4,52	294 964,84	3,99	55 035,16	18,66
53025000	CAISSE CENTRALE	851,07	0,01	403,90	0,01	447,17	110,71
53060000	CAISSE HEBERGEMENT I	229,41		191,96		37,45	19,51
53090000	CAISSE ADJ	64,11				64,11	
Charges constatées d'avance		14 415,24	0,19	18 827,56	0,25	(4 412,32)	-23,44
48600000	CHARGES CONSTATÉES D'AVANCE	14 415,24	0,19	18 827,56	0,25	(4 412,32)	-23,44
TOTAL DU BILAN ACTIF		7 735 477,98	100,00	7 387 294,36	100,00	348 183,62	4,71

Détail du Passif

	01/01/2024 31/12/2024	12 mois	01/01/2023 31/12/2023	12 mois	Variations	%
TOTAL I - Total des fonds propres	4 712 919,70	60,93	4 335 899,14	58,69	377 020,56	8,70
Total des fonds propres (situation nette)	2 723 385,40	35,21	2 403 019,76	32,53	320 365,64	13,33
Fonds propres sans droit de reprise - Fonds statutaires	1 834 582,36	23,72	1 834 582,36	24,83		
10200000 FOND ASSOCIATIF	1 145 421,10	14,81	1 145 421,10	15,31		
10250000 LEGS ET DONATIONS	687 801,26	8,89	687 801,26	9,31		
10260000 SUB.D'INVEST.AFF.BIENS RENOUVE	1 360,00	0,02	1 360,00	0,02		
Réserves pour projet de l'entité	665 365,34	8,60	716 169,81	9,69	(50 804,47)	-7,09
10685220 EXCEDENTS AFFECTES A INVESTISS	224 838,81	2,91	224 838,81	3,04		
10685620 RESERVE COMPENSAT° DEFICIT	50 000,00	0,65	100 804,47	1,36	(50 804,47)	-50,40
10685720 RES.COMPENS.CHGES AMORT.	390 526,53	5,05	390 526,53	5,29		
Report à nouveau	121 916,46	1,58	192 057,44	2,60	(70 140,98)	-36,52
11000000 REPORT A NOUVEAU	153 714,56	1,99	192 057,44	2,60	(38 342,88)	-19,96
11950000 RESULTAT 2023 EN ATTENTE AFFEC.	(31 798,10)	-0,41			(31 798,10)	
Excédent ou déficit de l'exercice	320 365,64	4,14	(77 374,77)	-1,05	397 740,41	514,04
Report à nouveau sous contrôle de tiers financeurs	(218 844,40)	-2,83	(262 415,08)	-3,55	43 570,68	16,60
11501210 RESULTAT 2021 EN ATTENTE AFFECT.			(75 326,37)	-1,02	75 326,37	100,00
11501220 RESULTAT 2022 EN ATTENTE AFF.FIN			(33 670,71)	-0,46	33 670,71	100,00
11590200 RAN DES ACTIVITES SOUS GEST° CONT.	(58 192,61)	-0,75			(58 192,61)	
11592200 DEPENSES POUR CONGES PAYES	(160 651,79)	-2,08	(153 418,00)	-2,08	(7 233,79)	-4,72
Total des autres fonds propres	1 989 534,30	25,72	1 932 879,38	26,16	56 654,92	2,93
Subventions d'investissement	1 733 041,79	22,40	1 764 859,87	23,89	(31 818,08)	-1,80
13100000 SUBVENTIONS D'EQUIPEMENT	1 243 545,66	16,08	1 243 545,66	16,83		
13130000 SUBVENT° INVESTISS.DEPARTEMENT	436 432,00	5,64	436 432,00	5,91		
13150000 SUBVENT° EQUIPEMENT COLL.PUBL.	60 000,00	0,78	60 000,00	0,81		
13151000 SUBV. EQUIPEMENT ASSO	57 000,00	0,74	57 000,00	0,77		
13915000 SUBVENT° EQUIP.COL.PUB.INSC.RE	(38 805,10)	-0,50	(31 108,22)	-0,42	(7 696,88)	-24,74
13915100 SUBV. EQUIPEMENT ASSO	(7 673,49)	-0,10	(1 009,57)	-0,01	(6 663,92)	-660,08
13915300 SUBV. EQUIPEMENT CEA	(17 457,28)	-0,23			(17 457,28)	
Provisions réglementées	256 492,51	3,32	168 019,51	2,27	88 473,00	52,66
14200000 PROV.REGLT POUR RENOUV.IMMOBIL	155 935,00	2,02	114 111,00	1,54	41 824,00	36,65
14860000 PROV. RÉG. RÉSPVNETTES D'ACTI	37 449,60	0,48	37 449,60	0,51		
14862000 PROV.REGLT RES.PL-VAL.ACT.CIRC	63 107,91	0,82	16 458,91	0,22	46 649,00	283,43
Total autres fonds propres						
TOTAL II - Total des fonds reportés et dédiés	93 309,57	1,21	102 933,17	1,39	(9 623,60)	-9,35
Fonds dédiés sur subventions d'exploitation	93 309,57	1,21	102 933,17	1,39	(9 623,60)	-9,35
19400000 FONDS DEDIES SUR SUBV.ARS	93 309,57	1,21	102 933,17	1,39	(9 623,60)	-9,35
TOTAL III - Total des Provisions	159 709,22	2,06	102 278,57	1,38	57 430,65	56,15
Provisions pour risques	49 020,97	0,63	45 020,97	0,61	4 000,00	8,88
15110000 PROVISION POUR LITIGES	49 020,97	0,63	45 020,97	0,61	4 000,00	8,88
Provisions pour charges	110 688,25	1,43	57 257,60	0,78	53 430,65	93,32
15800000 PROVISION DEPART RETRAITE	44 765,28	0,58	12 526,00	0,17	32 239,28	257,38
15810000 PROV AUTRES CHARGES DU PERSONN	42 200,97	0,55			42 200,97	
15880000 AUTRES PROVISIONS POUR CHARGES	23 722,00	0,31	44 731,60	0,61	(21 009,60)	-46,97

Détail du Passif

	01/01/2024 31/12/2024	12 mois	01/01/2023 31/12/2023	12 mois	Variations	%
TOTAL IV - Total des dettes	2 769 539,49	35,80	2 846 183,48	38,53	(76 643,99)	-2,69
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	1 867 254,00	24,14	1 986 917,91	26,90	(119 663,91)	-6,02
16400006 EMPRUNT CMDP 0122718320205	32 039,81	0,41	51 343,66	0,70	(19 303,85)	-37,60
16400060 EMPRUNT CA 86290132781	233 107,23	3,01	254 114,47	3,44	(21 007,24)	-8,27
16490000 EMPRUNT SI'E GALE 220027101444	1 599 583,30	20,68	1 678 901,50	22,73	(79 318,20)	-4,72
16880000 INTÉRÊTS COURUS	1 938,94	0,03	1 988,94	0,03	(50,00)	-2,51
51810000 INTERETS COURUS A PAYER	584,72	0,01	569,34	0,01	15,38	2,70
Emprunts et dettes financières divers	29 876,26	0,39			29 876,26	
45110000 COMPTE COURANT FAS & FAM	29 876,26	0,39			29 876,26	
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	143 640,13	1,86	170 507,17	2,31	(26 867,04)	-15,76
040C Collectif fournisseurs créditeurs	60 953,26	0,79	93 395,86	1,26	(32 442,60)	-34,74
40810000 FOURNI.FACTURES NON PARVENUES	82 686,87	1,07	77 111,31	1,04	5 575,56	7,23
Dettes fiscales et sociales	468 780,77	6,06	373 078,75	5,05	95 702,02	25,65
42100000 NET A PAYER	7 082,02	0,09	6 632,21	0,09	449,81	6,78
42200000 COMITE D'ENTREPRISE	981,60	0,01	487,22	0,01	494,38	101,47
42700000 SAISIES-ARRÊTS	322,90				322,90	
42820000 DETTES PROVISIONNÉES POUR CP	141 833,13	1,83	111 495,67	1,51	30 337,46	27,21
42860000 AUTRES CHARGES À PAYER	47 254,12	0,61	43 558,29	0,59	3 695,83	8,48
42861000 PROVISION PRIME PRÉCARITÉ	10 913,78	0,14	6 369,41	0,09	4 544,37	71,35
43100000 URSSAF ET POLE EMPLOI	73 587,00	0,95	61 528,00	0,83	12 059,00	19,60
43720000 MUTUELLE ROEDERER	1 277,55	0,02	1 201,56	0,02	75,99	6,32
43730000 ARRCO AGIRC (RET. COMPL. A3M)	19 957,70	0,26	17 183,43	0,23	2 774,27	16,15
43730001 PREVOYANCE CHORUM	12 020,28	0,16	10 525,11	0,14	1 495,17	14,21
43820000 CHARGES SOCIALES SUR CP CHARGE	62 001,83	0,80	49 415,62	0,67	12 586,21	25,47
43860000 ORGANISMES - AUTRES CHARGES À	22 711,13	0,29	18 111,19	0,25	4 599,94	25,40
43861000 PROVISION PRÉCA CHARGES	3 938,45	0,05	2 150,00	0,03	1 788,45	83,18
44210000 PRELEVEMENT A LA SOURCE	4 228,00	0,05	3 454,78	0,05	773,22	22,38
44450000 ETAT IMPOTS SUR LES SOCIÉTÉS	9 242,00	0,12	7 911,00	0,11	1 331,00	16,82
44588000 TVA 5.5% EN ATTENTE -LIVR SOIT	34 091,28	0,44	15 510,26	0,21	18 581,02	119,80
44713000 FORMATION PROFESSIONNELLE	17 338,00	0,22	17 545,00	0,24	(207,00)	-1,18
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	60 200,02	0,78	136 749,96	1,85	(76 549,94)	-55,98
40400000 FOURNISSEURS D'IMMOBILISATIONS	15 409,45	0,20	51 085,82	0,69	(35 676,37)	-69,84
40470000 RETENUES DE GARANTIES TRAVAUX	27 551,64	0,36	30 420,29	0,41	(2 868,65)	-9,43
40471000 RG ANCIENS	17 238,93	0,22	55 243,85	0,75	(38 004,92)	-68,79
Autres dettes	46 102,68	0,60	56 127,88	0,76	(10 025,20)	-17,86
041C Collectif clients créditeurs	12 120,69	0,16	11 214,97	0,15	905,72	8,08
46700000 AUTRES COMPTES DÉBITEURS	4 533,05	0,06	10 715,14	0,15	(6 182,09)	-57,69
46711000 RESSOURCES ENCAISSÉES	2 372,35	0,03	24 965,15	0,34	(22 592,80)	-90,50
46713000 CG SOMMES À REVERSER	27 076,59	0,35	9 232,62	0,12	17 843,97	193,27
Produits constatés d'avance	153 685,63	1,99	122 801,81	1,66	30 883,82	25,15
48700000 PRODUITS CONSTATÉS D'AVANCE	153 685,63	1,99	122 801,81	1,66	30 883,82	25,15
Total du passif	7 735 477,98	100,00	7 387 294,36	100,00	348 183,62	4,71

Détail du Compte de Résultat

	01/01/2024 31/12/2024	12 mois	01/01/2023 31/12/2023	12 mois	Variations	%
Total des produits d'exploitation	4 553 959,19	100,00	4 027 755,19	100,00	526 204,00	13,06
Cotisations	4 360,00	0,10	4 440,00	0,11	(80,00)	-1,80
75600000 COTISATIONS	4 360,00	0,10	4 440,00	0,11	(80,00)	-1,80
Ventes de biens et services			36,00		(36,00)	-100,00
Ventes de prestations de service			36,00		(36,00)	-100,00
70820000 PARTICIPATIONS DES USAGERS			36,00		(36,00)	-100,00
Produits de tiers financeurs	4 407 188,21	96,78	3 945 380,00	97,95	461 808,21	11,71
Concours publics et subventions	4 133 172,84	90,76	3 945 380,00	97,95	187 792,84	4,76
73123100 FAM FORFAIT GLOBAL SOINS	544 034,84	11,95	628 541,00	15,61	(84 506,16)	-13,44
73321000 CEA DOTAT° GLOBALISEE FAS	2 361 080,00	51,85	2 144 307,00	53,24	216 773,00	10,11
73321100 CEA DOTAT° GLOBALISEE FAM	692 588,00	15,21	783 167,00	19,44	(90 579,00)	-11,57
73322200 FAS PRIX DE JOURNEES INTERNAT	28 791,00	0,63			28 791,00	
73322300 FAS PRIX DE JOURNEES EXTERNAT	240,00	0,01			240,00	
73420000 PRODUITS A LA CHARGE DES USAGERS	492 601,00	10,82	388 585,00	9,65	104 016,00	26,77
74100000 SUBVENTIONS ET PARTICIPATIONS	13 838,00	0,30	780,00	0,02	13 058,00	N/S
Ressources générosité du public - Legs, don. et ass-vie	274 015,37	6,02			274 015,37	
75430000 LEGS, DONATIONS ET ASSURANCE VIE	274 015,37	6,02			274 015,37	
Autres produits d'exploitation	142 410,98	3,13	77 899,19	1,93	64 511,79	82,81
Reprises sur amts, dép, prov et transferts de charges	130 661,35	2,87	54 395,73	1,35	76 265,62	140,21
78100000 REPRISE PROVISION EXPLOITATION	33 535,60	0,74	7 000,00	0,17	26 535,60	379,08
79100000 TRANSFERT DE CHARGES DU PERSON	13 976,05	0,31	885,54	0,02	13 090,51	N/S
79110000 TRANSFERT DE CHARGES FORMATION	47 052,99	1,03	4 401,81	0,11	42 651,18	968,95
79120000 TRANSFERT DE CHARGES REPAS	372,00	0,01	504,00	0,01	(132,00)	-26,19
79121000 TRANSFERT DE CHGES REPAS RESID	26 350,80	0,58	25 130,40	0,62	1 220,40	4,86
79140000 TRANSFERT DE CHARGES CONTRATS	9 373,91	0,21	10 473,96	0,26	(1 100,05)	-10,50
79150000 CONTRATS AIDÉS, APPRENTIS			6 000,02	0,15	(6 000,02)	-100,00
Utilisations des fonds dédiés	11 623,60	0,26	23 394,41	0,58	(11 770,81)	-50,31
78950000 Utilisation des Fond Dédiés	11 623,60	0,26	23 394,41	0,58	(11 770,81)	-50,31
Autres produits	126,03		109,05		16,98	15,57
75800000 PROD.DIV. DE GESTION COURANTE	126,03		109,05		16,98	15,57
Total des charges d'exploitation	4 230 204,45	92,89	4 106 642,04	101,96	123 562,41	3,01
Achats de matières premières et autres appro.			3 000,00	0,07	(3 000,00)	-100,00
60120000 TRAVAUX DE RÉNOVATION			3 000,00	0,07	(3 000,00)	-100,00
Autres achats et charges externes	1 197 027,63	26,29	1 160 350,13	28,81	36 677,50	3,16
60610000 EAU ET ASSAINISSEMENT	16 215,55	0,36	11 571,97	0,29	4 643,58	40,13
60612000 ELECTRICITÉ	167 941,68	3,69	176 696,09	4,39	(8 754,41)	-4,95
60618000 GAZ	35 452,21	0,78	34 257,64	0,85	1 194,57	3,49
60621000 CARBURANT	5 741,37	0,13	7 422,03	0,18	(1 680,66)	-22,64
60622000 PRODUITS D'ENTRETIEN	26 327,55	0,58	18 260,83	0,45	8 066,72	44,17
60623000 FOURN.DIV. PETIT MATÉRIEL	12 983,57	0,29	11 743,21	0,29	1 240,36	10,56
60624000 FOURN.DE BUREAU	8 035,58	0,18	8 430,46	0,21	(394,88)	-4,68
60624100 COPIES	5 758,29	0,13	4 884,45	0,12	873,84	17,89
60625000 FOURN.ÉDUCATIVES ET DE LOISIRS	8 873,60	0,19	5 655,14	0,14	3 218,46	56,91
60625100 ACTIVITÉ ESPACES VERTS - HORTI	231,28	0,01	1 397,16	0,03	(1 165,88)	-83,45

Détail du Compte de Résultat

		01/01/2024	12	01/01/2023	12		
		31/12/2024	mois	31/12/2023	mois	Variations	%
60626000	FOURN. HÔTELIÈRES- LINGE DE MA	9 792,01	0,22	8 572,03	0,21	1 219,98	14,23
60626100	COUCHES, ALÈSES, PRDTS ABSORBA	18 227,46	0,40	16 482,33	0,41	1 745,13	10,59
60626800	HABILEMENT DU PERSONNEL	1 594,78	0,04	2 052,75	0,05	(457,97)	-22,31
60630000	ALIMENTATION ET ACTIVITÉS CUIS	9 431,60	0,21	12 107,76	0,30	(2 676,16)	-22,10
60631000	ALIMENTATION/PAIN	12 949,26	0,28	12 017,39	0,30	931,87	7,75
60660000	FOURN. MÉDICALES	16 668,23	0,37	16 121,99	0,40	546,24	3,39
60661000	FOURNITURES MEDICALES FAS	745,52	0,02	253,62	0,01	491,90	193,95
60680000	MATÉRIEL, PETIT MOBILIER	1 957,10	0,04	10 001,48	0,25	(8 044,38)	-80,43
60685000	ACHATS CSL POUR COURONNES			33,00		(33,00)	-100,00
61100000	SOUS-TRAITANCE GÉNÉRALE	845,87	0,02	243,10	0,01	602,77	247,95
61110000	PRESTATIONS À CARACTÈRE MÉDICA			692,92	0,02	(692,92)	-100,00
61181000	LOISIRS	19 434,02	0,43	18 850,89	0,47	583,13	3,09
61320000	LOCATIONS IMMOBILIÈRES	2 718,10	0,06	2 491,46	0,06	226,64	9,10
61330000	LOC. AB. LOGICIEL INFORMATIQUE	11 312,52	0,25	6 023,06	0,15	5 289,46	87,82
61352000	LOCATION PLIEUSE PITNEY BOWES	1 179,23	0,03	1 172,77	0,03	6,46	0,55
61353200	LOCATION COPIEUR TOSHIBA (LIXX	2 523,44	0,06	2 559,44	0,06	(36,00)	-1,41
61353210	LOCATION COPIEUR 2 BNP LEASE	381,60	0,01	1 188,18	0,03	(806,58)	-67,88
61358000	LOCATION MOBILIERES	7 014,45	0,15	4 769,29	0,12	2 245,16	47,08
61520000	ENT. ET RÉP. SUR BIENS IMMOBIL	16 703,94	0,37	22 126,90	0,55	(5 422,96)	-24,51
61558000	ENT.ET RÉP. AUTRES MATÉRIELS E	12 787,22	0,28	9 599,10	0,24	3 188,12	33,21
61558100	ENTRETIEN MATÉRIEL DE TRANSPOR	5 937,10	0,13	5 891,30	0,15	45,80	0,78
61561000	MAINTENANCE INFORMATIQUE	9 666,37	0,21	12 528,76	0,31	(2 862,39)	-22,85
61568000	MAINTENANCE (CONTRATS)	18 960,88	0,42	27 391,53	0,68	(8 430,65)	-30,78
61630000	ASSURANCE TRANSPORT	5 886,46	0,13	4 683,07	0,12	1 203,39	25,70
61650000	ASSURANCE RC	7 080,65	0,16	4 829,01	0,12	2 251,64	46,63
61660000	ASSURANCE DOMAGES OUVRAGE			781,00	0,02	(781,00)	-100,00
61800000	SERVICES EXTERIEURS DIVERS	1 716,00	0,04	5 252,38	0,13	(3 536,38)	-67,33
61820000	DOCUMENTATION GÉNÉ.ET TECHNIQ	993,14	0,02	493,72	0,01	499,42	101,15
61840000	CONCOURS DIVERS (COTISATIONS)	5 086,00	0,11	6 434,93	0,16	(1 348,93)	-20,96
62100000	PERSONNEL EXTÉRIEUR	148 736,42	3,27	157 292,99	3,91	(8 556,57)	-5,44
62200000	HONORAIRES	11 009,41	0,24			11 009,41	
62210000	FRAIS DE RECRUTEMENT DU PERSON	5 400,00	0,12			5 400,00	
62260000	HONORAIRES PRESTATAIRE SALAIRE	6 930,00	0,15	6 445,20	0,16	484,80	7,52
62261000	HONORAIRES CAC	9 345,92	0,21	11 635,50	0,29	(2 289,58)	-19,68
62262000	HONORAIRES AUTRES	32 046,46	0,70	10 805,03	0,27	21 241,43	196,59
62263000	EXPERT-COMPTABLE	11 783,98	0,26	11 406,00	0,28	377,98	3,31
62264000	HONORAIRES MED ET PARAMED	11 493,50	0,25	8 874,18	0,22	2 619,32	29,52
62400000	TRANSPORTS D'USAGERS	93 805,00	2,06	91 656,30	2,28	2 148,70	2,34
62500000	DÉPLACEMENTS, MISSIONS, RÉCEPT	1 157,90	0,03	561,00	0,01	596,90	106,40
62510000	VOYAGES ET DÉPLACEMENTS	3 185,29	0,07	796,59	0,02	2 388,70	299,87
62560000	FRAIS DE MISSIONS	5 590,15	0,12	2 444,26	0,06	3 145,89	128,71
62600000	FRAIS POSTAUX	4 573,41	0,10	4 828,55	0,12	(255,14)	-5,28
62620000	FRAIS DE TÉLÉCOMMUNICATIONS	3 499,66	0,08	3 400,47	0,08	99,19	2,92
62700000	FRAIS BANCAIRES	2 747,28	0,06	2 866,42	0,07	(119,14)	-4,16
62810000	PREST. BLANCHISSAGE À L'EXTÉRI	10 250,88	0,23	5 598,51	0,14	4 652,37	83,10
62820000	PREST. ALIMENTATION À L'EXTÉRI			2 895,78	0,07	(2 895,78)	-100,00
62822000	PRESTATION D'ALIMENTATION API	345 344,38	7,58	342 689,36	8,51	2 655,02	0,77
62840000	PRESTATIONS INFORMATIQUES À L'	974,36	0,02	189,85		784,51	413,23
Aides financières				57 000,00	1,42	(57 000,00)	-100,00
65780000	SUBVENTIONS VERSEES CSL			57 000,00	1,42	(57 000,00)	-100,00
Impôts, taxes et versements assimilés		176 984,87	3,89	193 327,71	4,80	(16 342,84)	-8,45
63110000	TAXES SUR LES SALAIRES PNM	107 391,22	2,36	124 653,79	3,09	(17 262,57)	-13,85
63330000	FORMATION PROFESSIONNELLE PERS	43 438,93	0,95	41 962,91	1,04	1 476,02	3,52
63381000	EFFORT CONSTRUCTION PERS NON M			1 192,79	0,03	(1 192,79)	-100,00
63500000	ADMIN. IMPÔTS (AUTRES IMPÔTS).			14,88		(14,88)	-100,00
63512000	TAXE FONCIÈRE	13 709,00	0,30	12 861,00	0,32	848,00	6,59
63700000	AUTRES ORGAN. (AUTRES IMPOTS)	12 445,72	0,27	12 642,34	0,31	(196,62)	-1,56
Salaires et traitements		1 807 680,89	39,69	1 728 575,94	42,92	79 104,95	4,58

Détail du Compte de Résultat

		01/01/2024 31/12/2024	12 mois	01/01/2023 31/12/2023	12 mois	Variations	%
64110000	SALAIRES PROVISIONS	8 326,32	0,18	(9 146,62)	-0,23	17 472,94	191,03
64111000	REM PERSONNEL NON MEDICAL	1 283 260,67	28,18	1 279 155,45	31,76	4 105,22	0,32
64144000	INDEMNITES DE LICENCIEMENT	6 633,14	0,15	2 553,16	0,06	4 079,98	159,80
64118200	INDEMNITES ST AGIAIRES	1 575,53	0,03	678,12	0,02	897,41	132,34
64130000	PRIMES ET GRATIFICATIONS	477 547,77	10,49	453 746,30	11,27	23 801,47	5,25
64191000	PROVISION CP	30 337,46	0,67	1 589,53	0,04	28 747,93	N/S
Charges sociales		664 297,31	14,59	613 672,71	15,24	50 624,60	8,25
64510000	COTISATIONS DOT PROVISIONS	3 682,39	0,08	(4 724,75)	-0,12	8 407,14	177,94
64511000	URSSAF PERS NON MEDICAL	348 063,70	7,64	333 369,67	8,28	14 694,03	4,41
64512000	MUTUELLE MTEST PERS NON MEDIC	8 208,83	0,18	8 112,87	0,20	95,96	1,18
64513000	ARRCO AGIRC PERS NON MEDICAL	120 849,70	2,65	118 390,91	2,94	2 458,79	2,08
64518000	PREVOYANCE CHORUM PERS NON MED	23 725,48	0,52	23 251,46	0,58	474,02	2,04
64520000	COT. MUTUELLES			31,39		(31,39)	-100,00
64540000	COTISATIONS AUX ASSEDIC	75 382,71	1,66	72 722,92	1,81	2 659,79	3,66
64590000	REMB SUR CHARGES DE SECU	(1 127,04)	-0,02			(1 127,04)	
64591000	PROVISION CP - CHARGES	12 586,21	0,28	5 644,26	0,14	6 941,95	122,99
64750000	MÉDECINE DU TRAVAIL	6 318,00	0,14	6 339,34	0,16	(21,34)	-0,34
64781000	CARTES DE TRANSPORT	1 857,25	0,04	1 734,47	0,04	122,78	7,08
64784000	OEUVRES SOCIALES	25 533,38	0,56	25 127,08	0,62	406,30	1,62
64881000	FORMATION DU PERSONNEL	39 216,70	0,86	23 673,09	0,59	15 543,61	65,66
Dotations aux amortissements et aux dépréciations		290 956,50	6,39	185 452,18	4,60	105 504,32	56,89
68112000	DOT/AMORT. IMMOB. CORPORELLES	290 956,50	6,39	185 452,18	4,60	105 504,32	56,89
Dotations aux provisions		90 966,25	2,00	73 203,57	1,82	17 762,68	24,26
68150000	DOTATIONS AUX PROVISION POUR C	69 774,58	1,53	73 203,57	1,82	(3 428,99)	-4,68
68151000	DOTATION POUR PROVISION CP	21 191,67	0,47			21 191,67	
Reports en fonds dédiés		2 000,00	0,04	91 000,00	2,26	(89 000,00)	-97,80
68940000	ENGAGT A REAL.SUR SUBV.ATTRIB.	2 000,00	0,04	91 000,00	2,26	(89 000,00)	-97,80
Autres charges		291,00	0,01	1 059,80	0,03	(768,80)	-72,54
65100000	REDEVANCES POUR DROITS LICENCE	270,95	0,01	413,05	0,01	(142,10)	-34,40
65400000	PERTES /CRÉANCES IRRÉCOUVRABLE			255,75	0,01	(255,75)	-100,00
65880000	CHARGES DIV. DE GESTION COURAN	20,05		391,00	0,01	(370,95)	-94,87
Résultat d'exploitation		323 754,74	7,11	(78 886,85)	-1,96	402 641,59	510,40
Total des produits financiers		88 005,99	1,93	47 845,66	1,19	40 160,33	83,94
Autres intérêts et produits assimilés		88 005,99	1,93	47 845,66	1,19	40 160,33	83,94
76800000	PRODUITS FINANCIERS	35 277,85	0,77	18 678,62	0,46	16 599,23	88,87
76810000	PRODUITS FINANCIERS	52 728,14	1,16	29 167,04	0,72	23 561,10	80,78
Total des charges financières		22 019,56	0,48	23 690,67	0,59	(1 671,11)	-7,05
Intérêts et charges assimilées		22 019,56	0,48	23 690,67	0,59	(1 671,11)	-7,05
66110000	INTÉRÊTS DES EMPRUNTS	21 973,56	0,48	23 687,93	0,59	(1 714,37)	-7,24
66180000	AUTRES CHARGES D'INTÉRÊTS	46,00		2,74		43,26	N/S
Résultat financier		65 986,43	1,45	24 154,99	0,60	41 831,44	173,18
Résultat courant avant impôts		389 741,17	8,56	(54 731,86)	-1,36	444 473,03	812,09
Total des produits exceptionnels		34 071,15	0,75	10 815,30	0,27	23 255,85	215,03

Détail du Compte de Résultat

	01/01/2024 31/12/2024	12 mois	01/01/2023 31/12/2023	12 mois	Variations	%
Produits exceptionnels sur opérations de gestion	253,07	0,01	2 108,85	0,05	(1 855,78)	-88,00
77100000 EXCEPTIONNELS ET EX. ANTERIEUR	253,07	0,01	2 108,85	0,05	(1 855,78)	-88,00
Produits exceptionnels sur opérations en capital	33 818,08	0,74	8 706,45	0,22	25 111,63	288,43
77700000 QUOTE PART SUBVENT° INVEST.	31 818,08	0,70	8 706,45	0,22	23 111,63	265,45
77800000 Autres produits exceptionnels	2 000,00	0,04			2 000,00	
Total des charges exceptionnelles	94 204,68	2,07	25 547,21	0,63	68 657,47	268,75
Charges exceptionnelles sur opération de gestion	5 731,68	0,13	25 547,21	0,63	(19 815,53)	-77,56
67100000 CHARGES EXCEPTION. OPERAT° GEST	4 073,89	0,09			4 073,89	
67120000 AMENDES			744,70	0,02	(744,70)	-100,00
67180000 CHARGES SUR EXERCICE ANT ET EX	1 657,79	0,04	24 802,51	0,62	(23 144,72)	-93,32
Dotations excep. aux amortissements et aux provisions	88 473,00	1,94			88 473,00	
68742000 DOTAT° PROV.REGT RENOUV.IMMOB.	41 824,00	0,92			41 824,00	
68746000 DOTAT° PROV.REGL.PLUS-VALUE NE	46 649,00	1,02			46 649,00	
Résultat exceptionnel	(60 133,53)	-1,32	(14 731,91)	-0,37	(45 401,62)	-308,19
Impôts sur les bénéfices	9 242,00	0,20	7 911,00	0,20	1 331,00	16,82
69500000 IMPOTS SUR LES SOCIETES	9 242,00	0,20	7 911,00	0,20	1 331,00	16,82
Excédent ou déficit de l'exercice	320 365,64	7,03	(77 374,77)	-1,92	397 740,41	514,04
Contributions volontaires en nature						
Charges des contributions volontaires en nature						

ANNEXE AUX COMPTES ANNUELS

31 décembre 2024

NOTE PRELIMINAIRE

Les comptes annuels consolidés comprennent le bilan et le compte de résultat cumulés des deux établissements gérés par l'Association Illkirchoise des Parents et Amis d'Handicapés Mentaux ainsi que ceux de l'Association elle-même, dont le siège est au 30, rue du Neuhof à 67400 ILLKIRCH. Les deux établissements ont les caractéristiques suivantes :

- Le Foyer d'accueil médicalisé a une capacité de 20 places en internat (FAM)
- Le Foyer d'accueil spécialisé a une capacité de 36 places en internat, dont 4 places créées en 2023 et de 20 places en accueil de jour (FAS), dont 10 places créées en 2018.

L'annexe comptable est commune aux deux établissements.

Les comptes de l'association gestionnaire sont commentés de manière distincte au paragraphe 11 de ce document.

Les autres informations données dans les paragraphes 3 à 12 et au paragraphe 13 concernent les comptes des établissements.

1. - EVENEMENT SIGNIFICATIF

Les établissements dégagent au 31 décembre 2024 un résultat positif de 20 332,92 € contre – 39 031,89 € l'exercice précédent. L'association gestionnaire dégage un résultat positif de 300 032,72 € contre un résultat négatif de 38 342,88 € l'exercice précédent.

2. - PRINCIPES COMPTABLES ET METHODES DE BASE

Les comptes annuels de l'exercice couvrant la période du 1^{er} janvier 2024 au 31 décembre 2024 ont été établis et présentés conformément aux dispositions du plan comptable général issu du règlement ANC n° 2014-03 et ANC n° 2018-06 du 5 décembre 2018, spécifique aux associations, et modifié et complété par les règlements ultérieurs publiés par le CRC.

L'évaluation des éléments de l'actif a été pratiquée par référence à la méthode des coûts historiques et spécifiquement décrite, le cas échéant.

3. - IMMOBILISATIONS ET AMORTISSEMENTS

La valeur brute des immobilisations correspond à la valeur d'entrée des biens dans le patrimoine, évaluée à leur coût d'acquisition et compte tenu des frais nécessaires à la mise en état d'utilisation de ces biens.

Pour les biens décomposables, les amortissements pour dépréciation sont calculés suivant le mode linéaire en fonction de la durée d'utilisation prévue ; la mise en application au 1^{er} janvier 2005 des nouveaux règlements comptables sur les actifs n'a par conséquent pas induit de changement de méthode car les nouvelles dispositions relatives aux durées d'amortissement étaient déjà appliquées par le passé. Les durées d'amortissements pratiquées sont les suivantes :

	<u>FAS</u>	<u>FAM</u>
Logiciels	1 an	1 an

Aménagements terrain	10 à 20 ans	
Constructions	50 ans	50 ans
Agencements et aménagements	5 à 15 ans	5 à 15 ans
Matériel et outillage	3 ans à 10 ans	4 à 5 ans
Matériel de transport	5 ans	5 ans
Matériel de bureau et informatique	3 ans à 5 ans	3 à 5 ans
Mobilier	5 ans à 10 ans	5 à 10 ans

Par dérogation aux règles comptables, pour les biens décomposables, la méthode de comptabilisation et d'amortissement par composant n'a pas été appliquée sur les biens acquis antérieurement à 1996 et ayant une nature de construction. Les durées d'amortissement ont été préconisées par l'autorité de tarification sur la base d'un plan de financement établi dans le cadre budgétaire. Les durées d'amortissements calculées selon les règles comptables en fonction de la durée d'utilisation des actifs, eux même décomposés en composants, n'ont pas pu être reconstituées en l'absence d'évaluation d'expert immobilier. On a poursuivi l'amortissement sur la durée de vie suivante :

- constructions acquises en 1984, 1985, 1990 et 1991 : 50 ans pour le FAS
- constructions acquises en 1996, 1997 et 1999 : 50 ans pour le FAM

Ces biens représentent 1 982 968 € pour le FAS et 1 275 988 € pour le FAM, soit une valeur brute cumulée de 3 258 956 € et une valeur nette comptable au 31.12.2024 de 1 038 883 €.

Tableau des mouvements sur immobilisations et amortissements des deux établissements :

Brut	31.12.2023	Acquisitions	Cessions	31.12.2024
Immobilisations incorporelles	1 265	-	-	1 265
Agencement terrain	29 670	-	-	29 670
Constructions	4 277 855	2 385 052	-	6 671 566
Matériel et outillage	193 174	18 256	6 741	204 689
Agencement installations	645 618	44 321	-	689 939
Travaux de mise en conformité FAS	608 204	-	-	608 204
Matériel de transport	114 054	-	-	114 054
Matériel de bureau	78 542	8 515	-	87 057
Mobilier	150 565	-	-	150 565
Immobilisations corporelles en cours	2 250 089	11 436	2 250 089	11 436
TOTAL	8 349 036	2 467 580	2 255 830	8 568 445
<u>Amortissement</u>				
Logiciel	1 265	-	-	1 265
Agencement terrain	23 200	1 978	-	25 178
Constructions	2 503 191	211 376	-	2 714 567
Matériel et outillage	136 846	14 635	6 741	144 740
Agencement installations	570 766	17 337	-	588 103
Travaux de mise en conformité	550 025	19 594	-	569 618
Matériel de transport	100 833	8 054	-	108 887
Matériel de bureau	68 683	6 114	-	74 797
Mobilier	66 054	11 869	-	77 923
TOTAL	4 020 863	290 957	6 741	4 305 079

Les acquisitions de l'exercice représentent 226 K€ et se détaillent en achats d'ordinateur, chariot, lave-vaisselle, sèche-linge, réfection conduite eau, climatisation, fenêtre hébergement 2, pompe à eau jardin et ensemble placard. A cela se rajoute 11 K€ d'immobilisations en cours d'équipement mobilier FAS et FAM.

4. - CREANCES ET DETTES

Les créances et les dettes sont valorisées à leur valeur nominale.

Comptes rattachés :

<u>-Charges à payer :</u>	
- dettes liées à l'activité	82 687
- dettes fiscales	47 561
- dettes sociales	288 652
- dettes à caractère financier	2 524
 <u>- Produits à recevoir :</u>	
- liés à l'activité	32 780

5. - VARIATION DES FONDS ASSOCIATIFS DES ETABLISSEMENTS

	<u>Début d'exercice</u>	<u>Mouvements de l'exercice</u>	<u>Fin d'exercice</u>
Fonds associatif	836 201		836 201
Subvention d'investissement	1 764 860	-31 818	1 733 042
Réserve de trésorerie	0	-	0
Excédent affecté à l'investissement	224 839	-	224 839
Réserve de compensation	100 804	- 50 804	50 000
Réserve de compensation charges amortissements	390 526		390 526
Fonds associatifs avec droit reprise	0	-	0
Résultat sous contrôle tiers financeur	0	-58 192	-58 192
Résultat N-3	-75 326	75 326	0
Résultat N-2	-33 671	33 671	0
Résultat N-1		-31 798	-31 798
Résultat	-39 032	59 365	20 333
Dettes congés payés	- 153 418	- 7 234	- 160 652
Réserve des PV nette d'actif	168 020	88 473	256 493
TOTAL	3 183 803	76 988	3 260 792

La dette congés payés a été évaluée au 31 décembre 2010 et dotée sur fonds propres. Puis elles ne sont constituées que de la variation de provision pour congés payés soit – 7 234 € en 2024.

6. - PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES ET FONDS DEDIES

	31.12.2023	Dotation	Reprise	31.12.2024
Honoraires pour évaluation	44 732	0	21 010	23 722
Provision litige	45 021	4 000	0	49 021
Provision retraite	12 526	44 765	12 526	44 765
Provision charges	0	42 201	0	42 201
Fonds dédiés ARS	102 933	2 000	11 624	93 309
TOTAL	205 212	92 966	45 160	253 018

Soit reprise en exploitation
reprise de fonds dédiés

33 536
11 624

Les honoraires pour évaluation sont destinés à couvrir l'obligation d'évaluation externe imposée par la réglementation.

Un fonds dédié d'un montant de 11 933 € a été maintenu sur le crédit non reconductible de l'ARS pour la formation et la qualité de vie au travail, se rajoute un fonds dédié de 2 000 € pour l'aide à l'investissement et une aide ESMS en difficulté.

7. - ECHEANCES DES CREANCES ET DES DETTES

Toutes les dettes et les créances sont à échéance à moins d'un an à l'exception des postes suivants :

	Montant total	A un an au plus	A plus d'un an et 5 ans au plus	A plus de cinq ans
Emprunts auprès des établissements de crédit	1 864 730	120 741	419 011	1 324 978

8. - COMPTE DE RESULTAT DES ETABLISSEMENTS

	<u>FAS/FAM</u>	<u>FAM SOINS</u>
Forfait soins	0	544 035
Dotation globalisée FAS	2 361 080	
Dotation globalisée FAM	692 588	
FAS Prix journée hors département	28 791	
FAS Prix journée temporaire	240	
Participation des usagers	492 601	
Subvention	13 478	
Autres produits	126	
Reprise fonds dédiés	11 624	
Reprise provision	33 536	
Transfert de charges	97 126	
Total	3 731 190	544 035

Les produits du FAS/FAM sont constitués d'une dotation globalisée versée par la C.E.A. et les participations des résidents. Les autres produits et les transferts de charges du FAS/FAM représentent des recettes liées des refacturations de repas, des remboursements de formation professionnelle, des subventions sur contrats aidés et des participations des résidents aux séjours vacances (le cas échéant).

Les produits du FAM Soins sont constitués d'un forfait global de soins perçus de l'ARS.

9. - EFFECTIF MOYEN

L'effectif moyen de l'exercice, exprimé en équivalent de temps plein est de :

Cadre et administration	5,17
Services généraux	11,22
Médical et paramédical	7,47
Sociaux-éducatif	<u>26,12</u>
Total	49,98

L'effectif exprimé en heures sur base contrat de travail s'élève à 50,54 ETP.

10. - ENGAGEMENTS EN MATIERE D'INDEMNITES DE DEPARTS A LA RETRAITE

Les engagements en matière d'indemnités de départ à la retraite pour l'ensemble du personnel sont estimés à 97 688 € au 31 décembre 2024.

Les provisions constituées à ce titre au passif du bilan, soit 44 765 € en provisions couvrent environ 46 % de l'engagement.

11. - COMMENTAIRES COMPTES DE L'ASSOCIATION

L'association gestionnaire dégage un résultat négatif de 300 034 € au titre de l'exercice 2024, en raison d'un important legs perçu cette année, soit 274 015 €. Les produits courants sont constitués de dons de particuliers, de cotisations de ses membres, et de produits financiers. Les fonds associatifs au 31 décembre 2024 s'élèvent à un montant de 1 452 128 € et la trésorerie constituée de disponibilités bancaires et de placements s'élève à 1 484 172 €.

12.- ENGAGEMENT EN MATIERE DE CREDIT BAIL

Néant.

13.- MODIFICATIONS AFFECTANT LES METHODES D'EVALUATION ET LA PRESENTATION DES COMPTES ANNUELS

Néant.

14.- TABLEAU DE PASSAGE DU RESULTAT COMPTABLE AU RESULTAT COMPTE ADMINISTRATIF

		ETABLISSEMENT	ASSOCIAT°	Total Association
Résultat comptable	A	20 332,92	300 032,72	320 365,64
Réintégrations				
- Provision pour risques & charges (Annulation)				-
- Charges à payer (Annulation)				
* <u>Eléments non-conformes au CRC 99-01</u>	-			
- Provision pour fonds dédiés RTT (dotations)				-
- Provision pour réalisation d'éléments d'actifs (dotations pour plus-value)				-
- Provision pour grosses réparations (dotations)				-
- Amortissements Charges à répartir				-
- Amortissements excédentaires pour l'approche par composants				-
* <u>Eléments non retenus par les Autorités de tarification</u>	-			
- Charges pour Congés payés (Reprise N-1)		42 923,67		42 923,67
- Provision pour engagements de retraite (Reprise N-1)				-
* <u>Reprise de résultat par les Autorités de tarification</u>				-
* <u>Reprise excédent affecté financements mesures d'exploitation</u>				
Total Réintégrations	B	42 923,67	-	42 923,67
Déductions				
- Charges à payer				-
* <u>Eléments non-conformes au CRC 99-01</u>	-			
- Provision pour fonds dédiés RTT (reprises)				-
- Provision pour réalisation d'éléments d'actifs (reprises)				-
- Provision pour grosses réparation (reprises)				-
- Nouvelles Charges à répartir				-
- Amortissements complémentaires pour l'approche par composants				-
* <u>Eléments non retenus par les Autorité de tarification</u>	-			
- Provision pour Congés payés (Dotation N-1)				-
- Provision pour engagements de retraite (Dotation N-1)				-
* <u>Résorption de résultat par les Autorités de tarification</u>		16 146,00		
Total des déductions	C	16 146,00	-	16 146,00
Impact des retraitements = B - C	D	26 777,67	-	26 777,67
Résultat administratif de l'exercice = A + D	E	47 110,59	300 032,72	347 143,31

Annick
BORIS-ISSENMANN

Expert-Comptable
Commissaire aux comptes

7, Place du Marché Neuf / 67000 STRASBOURG

13, rue Edouard Teutsch / 67000 STRASBOURG

Tél. 03 90 23 29 50 / Portable 06 75 63 94 70

annick.boris@groupe-afc.eu

ASSOCIATION ILLKIRCHOISE DES PARENTS ET AMIS D'HANDICAPES MENTAUX

30, rue du Neuhof 67400 ILLKIRCH GRAFFENSTADEN

Registre des Associations du T.I. d'Illkirch-Graffenstaden
N° 379 Volume X

Rapport du Commissaire aux Comptes sur les Comptes Annuels

Exercice clos le 31 décembre 2024

Rapport du Commissaire aux Comptes sur les Comptes Annuels

Mesdames, Messieurs,

Opinion

En exécution de la mission qui m'a été confiée par votre assemblée générale, j'ai effectué l'audit des comptes annuels de l'association Illkirchoise des Parents et Amis d'handicapés Mentaux relatifs à l'exercice clos le 31 décembre 2024, tels qu'ils sont joints au présent rapport.

Je certifie que les comptes annuels sont, au regard des règles et principes comptables français, réguliers et sincères et donnent une image fidèle du résultat des opérations de l'exercice écoulé ainsi que de la situation financière et du patrimoine de l'association à la fin de cet exercice.

Fondement de l'opinion

Référentiel d'audit

J'ai effectué mon audit selon les normes d'exercice professionnel applicables en France. J'estime que les éléments que j'ai collectés sont suffisants et appropriés pour fonder mon opinion.

Les responsabilités qui m'incombent en vertu de ces normes sont indiquées dans la partie « Responsabilités du commissaire aux comptes relatives à l'audit des comptes annuels » du présent rapport.

Indépendance

J'ai effectué ma mission d'audit dans le respect des règles d'indépendance prévues par le code de commerce et par le code de déontologie de la profession de commissaire aux comptes, sur la période du 1^{er} janvier 2024 à la date d'émission de mon rapport.

Observation

Sans remettre en cause l'opinion exprimée ci-dessus, j'attire votre attention sur les points suivants exposés dans les paragraphes 3, 8 et 10 de l'annexe comptable :

- au niveau des durées d'amortissement retenues pour les constructions représentant un montant brut de 3 259 K€ et un montant net de 1 039 K€ (paragraphe 3 de l'annexe comptable), on n'a pas appliqué l'amortissement par composants avec utilisation de durées d'amortissement liées, que ce soit de manière rétrospective ou prospective, ces durées plus courtes n'étant pas admises par le financeur
- la méthode de comptabilisation des produits imposée par le financeur à savoir la constatation d'une dotation globale ne repose pas sur une comptabilité d'engagements, dont relève l'association par application du plan comptable général
- au niveau de l'engagement en matière d'indemnités de départs à la retraite, l'association a constitué une provision partielle décrite en paragraphe 10 de l'annexe comptable pour un montant de 45 K€, couvrant environ 45 % de l'engagement.

Justifications des appréciations

En application des dispositions de l'article L.821-53 et R.821-180 du Code de commerce relatives à la justification de mes appréciations, je porte à votre connaissance les appréciations suivantes qui, selon mon jugement professionnel, ont été les plus importantes pour l'audit des comptes annuels de l'exercice.

- la justification et la correcte évaluation des fonds dédiés

- la non-application sur la totalité des actifs immobilisés décomposables des règlements CRC 2002-10 et 2004-06, entrés en vigueur pour l'établissement des comptes 2005, et repris dans le règlement ANC 2018-06 sur le point relatif à la durée d'amortissement relève

- d'une part d'une position constante de l'autorité tarifaire sur le poste Construction et Agencements et aménagements liés,
- d'autre part d'une absence de décomposition historique de la construction initiale

Les appréciations ainsi portées s'inscrivent dans le contexte de l'audit des comptes annuels pris dans leur ensemble et de la formation de mon opinion exprimée ci-avant. Je n'exprime pas d'opinion sur des éléments de ces comptes annuels pris isolément.

Vérifications spécifiques

J'ai également procédé, conformément aux normes d'exercice professionnel applicables en France, aux vérifications spécifiques prévues par la loi.

Je n'ai pas d'observation à formuler sur la sincérité et la concordance avec les comptes annuels des informations données dans le rapport du trésorier et dans les autres documents adressés aux membres de l'association sur la situation financière et les comptes annuels.

Responsabilités de la direction et des personnes constituant le gouvernement d'entreprise relatives aux comptes annuels

Il appartient à la direction d'établir des comptes annuels présentant une image fidèle conformément aux règles et principes comptables français ainsi que de mettre en place le contrôle interne qu'elle estime nécessaire à l'établissement de comptes annuels ne comportant pas d'anomalies significatives, que celles-ci proviennent de fraudes ou résultent d'erreurs.

Lors de l'établissement des comptes annuels, il incombe à la direction d'évaluer la capacité de l'association à poursuivre son exploitation, de présenter dans ces comptes, le cas échéant, les informations nécessaires relatives à la continuité d'exploitation et d'appliquer la convention comptable de continuité d'exploitation, sauf s'il est prévu de liquider l'association ou de cesser son activité.

Les comptes annuels ont été arrêtés par le Conseil d'administration 23 avril 2025.

Responsabilités du commissaire aux comptes relatives à l'audit des comptes annuels

Il m'appartient d'établir un rapport sur les comptes annuels. Mon objectif est d'obtenir l'assurance raisonnable que les comptes annuels pris dans leur ensemble ne comportent pas d'anomalies significatives. L'assurance raisonnable correspond à un niveau élevé d'assurance, sans toutefois garantir qu'un audit réalisé conformément aux normes d'exercices professionnel permet de systématiquement détecter toute anomalie significative. Les anomalies peuvent provenir de fraudes ou résulter d'erreurs et sont considérées comme significatives lorsqu'on peut raisonnablement s'attendre à ce qu'elles puissent, prises individuellement ou en cumulé, influencer les décisions économiques que les utilisateurs des comptes prennent en se fondant sur ceux-ci.

Comme précisé dans l'article L 821-55 du code de commerce, ma mission de certification des comptes ne consiste pas à garantir la viabilité ou la qualité de la gestion de votre association.

Dans le cadre d'un audit réalisé conformément aux normes d'exercice professionnel applicables en France, le commissaire aux comptes exerce son jugement professionnel tout au long de cet audit. En outre :

- il identifie et évalue les risques que les comptes annuels comportent des anomalies significatives, que celles-ci proviennent de fraudes ou résultent d'erreurs, définit et met en œuvre des procédures d'audit face à ces risques, et recueille des éléments qu'il estime suffisants et appropriés pour fonder son opinion. Le risque de non-détection d'une anomalie significative provenant d'une fraude est plus élevé que celui d'une anomalie significative résultant d'une erreur, car la fraude peut impliquer la collusion, la falsification, les omissions volontaires, les fausses déclarations ou le contournement du contrôle interne ;
- il prend connaissance du contrôle interne pertinent pour l'audit afin de définir des procédures d'audit appropriées en la circonstance, et non dans le but d'exprimer une opinion sur l'efficacité du contrôle interne ;

- il apprécie le caractère approprié des méthodes comptables retenues et le caractère raisonnable des estimations comptables faites par la direction, ainsi que les informations les concernant fournies dans les comptes annuels ;
- il apprécie le caractère approprié de l'application par la direction de la convention comptable de continuité d'exploitation et, selon les éléments collectés, l'existence ou non d'une incertitude significative liée à des événements ou à des circonstances susceptibles de mettre en cause la capacité de la société à poursuivre son exploitation. Cette appréciation s'appuie sur les éléments collectés jusqu'à la date de son rapport, étant toutefois rappelé que des circonstances ou événements ultérieurs pourraient mettre en cause la continuité d'exploitation. S'il conclut à l'existence d'une incertitude significative, il attire l'attention des lecteurs de son rapport sur les informations fournies dans les comptes annuels au sujet de cette incertitude ou, si ces informations ne sont pas fournies ou ne sont pas pertinentes, il formule une certification avec réserve ou un refus de certifier ;
- il apprécie la présentation d'ensemble des comptes annuels et évalue si les comptes annuels reflètent les opérations et événements sous-jacents de manière à en donner une image fidèle.

Fait à Strasbourg, le 24 avril 2025

Le commissaire aux comptes

Annick BORIS-ISSENMANN

